

Technische/informatieve vragen over lopende agendapunten 606



Datum	19 september 2023
Steller vragen	Cees Bremmer, CDA
Over agendapunt	Cie B&B 21 september 2023, ag.punten 5 t/m 9 m.b.t. Wet decentrale Rekenkamers
Het college wordt verzocht de volgende vraag/vragen* schriftelijk te beantwoorden:	
<p>Het valt op dat bij agendapunt 5 over de rechtmatigheidsverantwoording van het College (en in samenhang daarmee de opvolgende agendapunten 6 t/m 9) nergens betrokkenheid van de commissie P&C bij de totstandkoming van deze stukken genoemd wordt.</p> <p>Dat geeft de CDA-fractie aanleiding tot de volgende vragen:</p> <p>1.a Had het niet voor de hand gelegen de commissie P&C, gelet op de aard van deze materie -"veel techniek en veel systematiek"- te raadplegen c.q. op de e.o.a. manier te betrekken/consulteren bij het redigeren van deze stukken? Antwoord: Ja</p> <p>1.b. Waarom is dit niet gebeurd? Antwoord: Het is aan het presidium om de behandeling van de raadstukken te bepalen. Ambtelijk was het van belang deze stukken zo spoedig mogelijk op te leveren om de voortgang te behouden. Qua behandeling van stukken lopen wij daarmee in de pas (verordeningen en rechtmatigheidsnotitie) of voor (Controleprotocol en normen- en toetsingskader) op andere gemeenten.</p> <p>2. Kan de commissie P&C over deze agendapunten alsnog geconsulteerd worden? Antwoord: Dat kan. Dat houdt waarschijnlijk wel in dat de stukken besloten worden in een latere raadsvergadering en dat data van inwerkingtreding e.d. in de stukken moeten worden aangepast. Dit heeft niet onze voorkeur.</p> <p>3. Is in "de nieuwe situatie" sprake van een andere rol van de commissie P&C bij de rechtmatigheidsverantwoording? Antwoord: Beperkt. Niet heel anders dan nu. De jaarstukken worden besproken in de commissie P&C en daarmee komt ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college expliciet aan de orde. Dat wordt dat wel een specifiek aandachtsgebied bij de bespreking van de jaarrekening. (Eerder was rechtmatigheid een onderdeel van het rapport van bevindingen van de accountant dat ook met de jaarstukken in cie. P&C werd besproken).</p> <p>In de stukken wordt voortdurend gesproken in termen van "de minister heeft aangekondigd om vanaf 2024" etc. etc. Intussen is op dit moment sprake van een demissionair kabinet.</p> <p>4. Bestaat er een kans dat deze operatie in de tijd verder zal kunnen opschuiven, doordat een nieuw kabinet het beleid terzake zal wijzigen? Antwoord: Die mogelijkheid bestaat. De commissie BBV en de BADO (Beroepsgroep) accountants zijn eerder ook niet geraadpleegd bij dit voornemen van de minister. Mogelijk gaat dit nog een effect hebben</p>	

Technische/informatieve vragen over lopende agendapunten 606



op de uitwerking. Het ligt wel in de verwachting dat normen voor de getrouwheid (Accountant) en rechtmatigheid (College) weer gelijk worden getrokken. Of in beide gevallen dient verantwoording te worden afgelegd over van afwijkingen, of in beide gevallen wordt in de verantwoording onderscheid gemaakt tussen onjuistheden en onzekerheden.

De bijgevoegde notitie Rechtmatigheidsverantwoording geeft op blz. 12 een overzicht van "Waar staan we nu?" (par. 6). Punt 6.2. geeft daarbij een overzicht van "Wat staat ons nog te doen?".

5. Kan een inschatting gegeven worden, wanneer in de tijd gezien, de hele operatie "rechtmatigheidsverantwoording" zal zijn voltooid?

Antwoord: zie hieronder

ACTIE	Status	Toelichting
Actualiseren van de controleverordening op grond van artikel 213 Gemeentewet.	Gereed	Zit bij de stukken van de raadsvergadering
Actualiseren controleprotocol.	Gereed	Zit bij de stukken van de raadsvergadering
Het opzetten van een Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) beleid.	Moet nog worden opgesteld, eind 2023 gereed/ begin 2024	Qua misbruik en oneigenlijk gebruik zijn al diverse (beleids-) kaders door de gemeente vastgesteld en beheersmaatregelen genomen. Deze zijn alle in beeld. Tot voor kort was er nog geen voorbeeld beleidsnota Misbruik en Oneigenlijk gebruik beschikbaar, niet bij VNG of bij de regiogemeenten. Afgelopen week een voorbeelnota ontvangen van een gemeente uit regio Haaglanden.
Bepalen van de verantwoordingsgrens en rapportagegrens rechtmatigheid door de raad.	Gereed	Zit bij de stukken van de raadsvergadering
Inzicht in processen en het opstellen van een organisatie brede (fraude) risicoanalyse per proces, rekening houdend met getrouwheids-, rechtmatigheids- en fraude aspecten. Alsmede het bepalen van de materiele stromen per proces en het besluit om processen systeem- of gegevensgericht wel of niet te toetsen.	Gereed	Organisatiebrede (Fraude) analyse per proces is in 2022 opgeleverd. Wordt nog geactualiseerd 3e kwartaal.
Actualiseren van het normen- en toetsingskader voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en expliciete vaststelling daarvan door de raad.	Gereed	Zit bij de stukken van de raadsvergadering
Actualiseren van het (verbijzonderd) intern controleplan (inclusief inventariseren van alle financiële processen, risicoanalyse en scoping rechtmatigheid).	Bijna gereed (eind sept/ begin okt)	Onderdeel VIC-plan 2023 / doorontwikkeling in 2024
Beschrijven van alle processen met financiële beheershandelingen, op dit moment zijn deze processen nog niet allemaal beschreven.	Bijna gereed (eind sept/ begin okt)	Van alle materiële financiële processen zijn beschrijvingen opgeste
Per proces uitwerken van de zichtbare lijn vanuit normen- en toetsingskader en toets criteria.	Bijna gereed (eind sept/ begin okt)	Onderdeel VIC-plan 2023 / doorontwikkeling in 2024
Beoordelen van de te toetsen processen en de daaraan gekoppelde (zichtbare) beheersmaatregelen.	Bijna gereed (eind sept/ begin okt)	Onderdeel VIC-plan 2023 / doorontwikkeling in 2024
Uitbreiden van het VIC plan met alle processen, waaronder het inzicht in de financiële mutaties en de risico analyse.	Bijna gereed (eind sept/ begin okt)	Onderdeel VIC-plan 2023
Het opzetten van een gemeente brede rapportage van bevindingen, aanbevelingen en de follow up uit voorgaande jaren voortkomend uit de VIC en deze rapportage binnen het Managementteam bespreken.	Moet nog worden opgezet, zal starten Q1 2024.	In eerste instantie wordt deze ingericht op basis van eerdere bevindingen van de accountant. Vanaf eind 2023 zal dit worden opgezet vanuit aanbevelingen uit VIC-rapportages.
Het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording en een toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.	jaarrekening 2023	
Het monitoren en afwickelen van verbeterafspraken uit de gemeente brede VIC rapportage en rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.	2024	PDCA cyclus, rechtmatigheid moet nog verder vorm krijgen en zal in 2024 volledig zijn ingericht.
Vergroten van het bewustzijn van de interne beheersing door maatregelen maximaal in de eerste en tweede lijn te beleggen.	2e helft 2023+ 2024	2023: Vergroten bewustzijn en betrekken eerste en tweede lijn is Onderdeel van VIC-plan 2023. In 2024 zal dit worden vergroot op basis van nadere afspraken n.a.v. bevindingen jaarrekening 2023
De VIC werkzaamheden onafhankelijk te reviewen voor kwaliteitsborging.	2024 of later	

In de kadernota 2024 zijn middelen opgenomen voor aanvullende Fte('s) bedoeld voor de uitvoering van de benodigde controles c.q. de wijzigende (controle)systematiek.

6. Zijn deze middelen in 2024 en verder toereikend om uitvoering te geven aan de nieuwe taken van het college ?

Technische/informatieve vragen over lopende agendapunten 606



Antwoord

Dat zal uit de praktijk moeten blijken. Vooralsnog is de verwachting dat dit passend is. Voor een groot deel werden deze taken ook al in 2023 uitgevoerd. Dat staat ook zo opgenomen in het raadsvoorstel over de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

* Aangeven wat van toepassing is.

Toelichting (indien nodig):